

10 MEEST VOORKOMENDE FOUTEN BIJ HET VOORBEREIDEN VAN DE JAARREKENINGCONTROLE

1

NEGATIEVE DEBITEUREN IN DE DEBITEURENLIJST WORDEN GESALDEERD GEPRESENTEERD

Negatieve debiteuren kunnen ontstaan door dubbel betaalde of gecrediteerde facturen. De debiteurenlijst moet (op debiteurniveau) goed geanalyseerd worden op negatieve saldi. Deze moeten gepresenteerd worden als schulden.

2

SCHULDEN AAN BELASTINGDIENST & PENSIOEN ZIJN VERANTWOORD IN DE CREDITEUREN

De jaarrekening heeft een vaste, voorgeschreven indeling. Hierin moeten schulden aan de belastingdienst en pensioenfondsen apart worden gepresenteerd. Vaak vergeet men deze schulden vanuit de crediteurenlijst te her-rubriceren naar een aparte post.

3

VOORUITBETAALDE KOSTEN ZIJN NOG NIET VOORUITBETAALD

Vaak worden kosten voor volgende jaren op vooruitbetaalde kosten en crediteuren geboekt. Als deze per jaareinde nog steeds in de crediteuren aanwezig zijn, zijn de kosten niet echt vooruitbetaald. Deze facturen moeten uit zowel het crediteurensaldo als de vooruitbetaalde kosten gehaald worden.

4

NEGATIEVE CREDITEUREN IN DE CREDITEURENLIJST

Negatieve crediteuren kunnen ontstaan door creditering van reeds betaalde facturen of vooruitbetaalde facturen. Als een crediteur een negatief saldo heeft moet deze als vordering gepresenteerd worden.

5**REKENING COURANTEN
SLUITEN NIET AAN**

Als er gewerkt wordt met meerdere entiteiten, gebeurt het vaak dat boekingen in de rekening courant positie niet (automatisch) in beide entiteiten geboekt worden. Deze saldi moeten onderling altijd aansluiten. Let hier ook op bij bijvoorbeeld het crediteren van een factuur die via de rekening courant geboekt is.

6**NOG TE VERWACHTEN
KOSTEN ZIJN ONTERECHT
OPGENOMEN IN DE
OVERLOPENDE PASSIVA**

Bij het inboeken van overlopende posten wordt vaak vergeten te controleren of deze al in de crediteuren aanwezig is. Op deze manier wordt de factuur twee keer in de kosten opgenomen.

7**DE BEGINBALANS IN DE
ADMINISTRATIE SLUIT NIET
AAN MET DE GOEDGEKEURDE
JAARREKENING**

Net voordat de jaarrekeningcontrole wordt afgerond, komt de accountant vaak met een aantal correcties die handmatig worden verwerkt. Hierna wordt het traject afgesloten. Stel daarom altijd vast dat de beginbalans uit uw administratie aansluit op de gecontroleerde jaarrekening van het voorgaande jaar. Deze snelle check wordt nog wel eens vergeten.

8**KORTLOPENDE GEDEELTE
VAN DE SCHULDEN IS NOG
ALS LANGLOPEND
VERANTWOORD**

Het kortlopende deel van de langlopende schulden (het deel dat komend jaar afgelost wordt) wordt opgenomen onder de kortlopende schulden. Per jaareinde vergeet men vaak te controleren of deze verdeling juist is of dat deze nog gelijk is aan voorgaand jaar.

9**VAKANTIEDAGEN ACCRUAL
IS NIET BIJGEWERKT**

Een overlopende post welke vaak wordt vergeten is het saldo van vakantiedagen omdat deze niet direct blijkt uit facturen of betalingen.

10**OMZET IS IN DE VERKEERDE
PERIODE VERANTWOORD**

Voor omzet is de factuurdatum van de verkoopfactuur leidend voor de periode waarin de omzet verantwoord wordt. Vaak wordt de omzet pas verantwoord als de cash ontvangen is of het product geleverd. Deze gebeurtenissen leveren in normale omstandigheden een schuld/vordering op de balans op.

**NEEM CONTACT OP VOOR
MEER TIPS EN ADVIEZEN!**

www.auditready.nl
info@auditready.nl
Overschiestraat 182
1062 XK Amsterdam

 **AuditReady**